امتحان شهادة بكالوريا التعليم الثانوي دورة جوان 2008

الشعبة : التسيير والاقتصاد

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي والمالي   المدة : 04 ساعات ونصف

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول : (20نقطة)

يشتمل الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : (08 نقاط)

تقدم لك المعلومات الجردية التالية المتعلقة بنشاط مؤسسة "السعادة" في 2004/12/31 :

1) المخزونات :

الحسابات	القيمة المحاسبية الإجمالية	المؤونة في 2003/12/31	القيمة السوقية في 2004/12/31
منتوجات تامة	175000	10500	182000
بضائع	37800	-	30500
مواد ولوازم	54800	5900	51000

2) الزبائن :

الحسابات	الرصيد في 2004/12/31	المؤونة في 2003/12/31	ملاحظات
الزبون صالح	28900	5400	المؤونة غير مبررة (دون هدف)
الزبون سعيد	35700	6500	أصبح في حالة إفلاس مؤكد
الزبون علي	48700	8000	يحتمل عدم تحصيل 30 % من الرصيد

3) بتاريخ 2004/12/31 تم التنازل عن 20 سندا من سندات المساهمة بقيمة 1100 DA للسند والذي تبلغ قيمته الإسمية 1000 DA بشيك مع العلم أنه تم تكوين مؤونة تدني قيمة سندات المساهمة في 2003/12/31 قدرت بـ 10500 DA لـ 50 سند.

4) في 2004/12/26 باعت بضاعة بـ 12000 DA للزبون محمد. سلمت في نفس اليوم. إلا أن الفاتورة لم تحرر بعد .

5) ستستفيد المؤسسة من حسم قدره 1,5 % على مجموع مشترياتها السنوية البالغة 254000 DA .

6) يبلغ الرصيد المدين لحساب البنك في الدفاتر المحاسبية للمؤسسة 85400 DA ، وبعد الإطلاع على الكشف الذي بعث به البنك للمؤسسة تبين أن المؤسسة لم تسجل :

- مصاريف البنوك والتحصيل 670 DA.
- فوائد بنكية دائنة (لصالح المؤسسة) 580 DA.
- عدم تحصيل سفتجة بمبلغ 34500 DA من أحد الزبائن.
- عدم تسديد شيك لأحد الموردين بمبلغ 46200 DA.

العمل المطلوب :

تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2004/12/31.

الجزء الثاني : (08 نقاط)

تنتج مؤسسة صناعية منتوجين P_1 وP_2 من مادتين أوليتين M_1 وM_2 ومادة وسيطة C في ورشتين A_1 و A_2 للفترة المعتبرة شهر مارس 2007، تحصلنا على المعلومات التالية :

* يتطلب إنتاج وحدة :
  - من P_1: 1,5 Kg من المادة M_1 و 2,5 Kg من المادة M_2 و0,08 Kg من المادة الوسيطة C ، و 1,5 ساعة عمل مباشر بأجرة 400 DA للساعة.
  - من P_2: 2 Kg من المادة M_1 و 2 Kg من المادة M_2 و0,1 Kg من المادة الوسيطة C ، و 2,5 ساعة عمل مباشر بأجرة 400 DA للساعة.
* مخزونات في 2007/03/01 :
  - المادة الأولية M_1: 500 Kg قيمتها الإجمالية 104500 DA .
  - المادة الأولية M_2: 300 Kg بسعر 132 DA/Kg.
  - المادة الوسيطة C: 20 Kg بسعر 450 DA/Kg.
  - منتوجات تامة الصنع من P_1: 100 وحدة قيمتها الإجمالية113280 DA.
  - منتوجات تامة الصنع من P_2: 20 وحدة قيمتها الإجمالية41200 DA
* إنتاج الشهر :
  - المنتوج P_1 : 400 وحدة
  - المنتوج P_2 : 600 وحدة

* مشتريات الشهر :
  - المادة M_1: 1500 kg بسعر 210 DA/kg
  - المادة M_2 : 2700 kg بسعر 125 DA/kg
  - المادة الوسيطة C: 100 kg بسعر 435 DA/kg
* مبيعات الشهر :
  - المنتوج P_1: 450 وحدة بسعر 2000 DA للوحدة.
  - المنتوج P_2: 580 وحدة بسعر 2500 DA للوحدة.
* الأعباء غير المباشرة : يوضحها الجدول التالي :

العناصر	المجموع	قسم الإدارة	قسم الصيانة	قسم التموين	الورشة A_1	الورشة A_2	قسم التوزيع
مجموع بعد التوزيع الأولي	430900	55000	44000	96100	138500	55500	41800
التوزيع الثانوي: إدارة	-	-100 %	← 10%	25%	20%	20%	25%
صيانة		→ 10 %	-100 %	← 10%	35%	35%	10%
طبيعة وحدة القياس				kg مواد مشتراة	ساعة عمل مباشر	وحدة منتجة	وحدة مباعة

ملاحظة :عدد ساعات العمل المستعملة في الورشة A_1 بالنسبة لــ P_1 وP_2 على التوالي 300 ساعة و750 ساعة.

* تقيم الإخراجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع المخزون الأولي.

العمل المطلوب :

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
2- حساب تكلفة الشراء لكل مادة (M_1 ، M_2 ، C) وإعداد الجرد الدائم لكل منها.
3- حساب تكلفة إنتاج المنتوجين P_1 وP_2 .
4- حساب سعر التكلفة للمنتوجين P_1 وP_2 .
5- حساب النتيجة التحليلية.

الجزء الثالث : (04 نقاط)

تعطى لك المعلومات التالية الخاصة بالميزانية المالية لإحدى المؤسسات الصناعية عن دورة 2006:

ـــ نسبة التمويل الدائم = 0,95

ـــ الديون طويلة الأجل = 4000000 DA

ـــ رأس المال العامل الدائم = 1625000 DA - (سالب)

ـــ نسبة الاصول الثابتة إلى مجموع الميزانية = % 65

ـــ نسبة قيم الاستغلال إلى مجموع الميزانية = % 20

المطلوب :

إعداد الميزانية المختصرة مع إظهار العمليات الحسابية

الموضوع الثاني : (20نقطة)

يشتمل الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : (08 نقاط)

تنتج مؤسسة الأخوة عبد السلام وتبيع نوعين من السراويل :

- سراويل للرجال (P.H).
- سراويل للأطفال (P.E).

خلال شهر ماي 2006 أعطيت لكم المعلومات التالية .

1- محزونات في 2006/05/01

- قماش : 2000 متر بـ 58 DA للمتر .
- سراويل تامة للرجال (P.H) : 500 سروال بقيمة إجمالية 140000 DA.
- سراويل تامة للأطفال(P.E): 300 سروال بقيمة إجمالية 56200DA.

2- مشتريات الشهر :

- 12000 متر من القماش بـ 80DA للمتر الواحد.
- لوازم مختلفة (أزرار , سحابات ....ألخ) 45000 DA.

3- إنتاج الشهر :

أنتجت : - 5000 سروال للرجال (P.H).

- 3200 سروال للأطفال(P.E).

يتطلب صناعة السروال الواحد :

سروال للرجال (P.H)	سروال للأطفال(P.E)
- قماش : 1,75 متر - 3 DA لوازم مختلفة - 45 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بأجرة 30DA للساعة الواحدة.	- قماش : 0,75 متر - 3 DA لوازم مختلفة - 30 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بأجرة 30DA للساعة الواحدة.

4- مبيعات شهر ماي : باعت المؤسسة :

- 3500 سروال للرجال (P.H)بـ 300DA للسروال الواحد.
- 2000 سروال للأطفال(P.E) بـ 145DA للسروال الواحد.

5- جدول الأعباء غير المباشرة :

لخصت الأعباء غير المباشرة عن شهر ماي في الجدول الوارد أدناه مع الأخذ بعين الاعتبار أعباء غير معتبرة 5500DA وعناصر إضافية 12000 DA .

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية		
	الطاقة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مج التوزيع الأولي	30000	26400	61800	520000	50200
التوزيع الثانوي					
- الطاقة	%100 -	%10	%20	%40	%30
- الصيانة	%20	%100 -	%10	%50	%20
طبيعة وحدة القياس			متر قماش مشترى	وحدات منتجة ((P.H وP.E)	1 DA من رقم الأعمال

* تقيم الإخراجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع المخزون الأولي.

العمل المطلوب :

1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
2- احسب تكلفة شراء القماش المستعمل .
3- احسب تكلفة إنتاج المنتجين (P.H) و (P.E) وسعر تكلفتيهما والنتيجة التحليلية .
4- احسب النتيجة التحليلية الصافية لشهر ماي 2006.

الجزء الثاني : (08 نقاط)

تعطى لك أرصدة حسابات التسيير في 2007/12/31 بعد الجرد لمؤسسة " مكتبيات " المختصة في تركيب أجهزة الإعلام الآلي وتوزيع ملحقاته .

الأعبـــــاء	المبالغ	النواتــــــج	المبالغ
بضاعة مستهلكة	435000	مبيعات البضائع	1075000
مواد ولوازم مستهلكة	675000	إنتاج مباع	1875000
خدمات	157500	إنتاج مخزون	275000
مصاريف المستخدمين	987000	أداء خدمات	45000
ضرائب ورسوم	127500	تحويل تكاليف الإنتاج	17000
مصاريف مالية	85000	نواتج مختلفة	87000
مصاريف مختلفة	58000	تحويل تكاليف الاستغلال	27500
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	115000	نواتج خارج الاستغلال	65500
تكاليف خارج الاستغلال	75000	منها :	
منها :		حـ/792 : 30000	
حـ/692 : 20000		حـ/793 : 10000	
حـ/693 : 8000		حـ/796 : 12000	
حـ/699 : 35000			

العمل المطلوب :

1- أنجز جدول حسابات النتائج بتاريخ 2007/12/31 علما أن معدل الضريبة على الأرباح 25 %.

2- احسب نسبة الهامش الإجمالي.

3- حدد قدرة التمويل الذاتي.

الجزء الثالث : (04 نقاط)

في 2006/12/31 كانت الميزانية المالية المختصرة لمؤسسة "الفلاح" كما يلي :

الأصـــــول	المبالغ	الخصـــــوم	المبالغ
أصول ثابتة	3200000	الأموال الخاصة	3000000
أصول متداولة	1800000	د.ط. الأجل	800000
قيم الاستغلال 800000		د.ق. الأجل	1200000
قيم قابلة للتحقيق 600000			
قيم جاهزة 400000			
المجموع	5000000	المجموع	5000000

المطلوب :

حدد الوضعية المالية لهذه المؤسسة باستعمال النسب المالية الأكثر دلالة.

الإجابة النموذجية لموضوع امتحان :البكالوريا دورة:2008
اختبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي الشعبة : التسيير والاقتصاد المدة: 04 ساعات ونصف

الإجابة النموذجية وسلم التنقيط

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع
الموضوع الأول	**الجزء الأول (08 نقاط)** قيود التسويات الجردية :		

ر.ح	ر.ح	البيان	مدين	دائن	المجموع
395		مؤونة تدني مخزون المنتوجات التامة	10.500		
	796	استرجاع أعباء دورات سابقة		10.500	0.5
699		مخصصات استثنائية	7.300		
	390	مؤونة تدني مخزون البضاعة		7.300	0.5
391		مؤونة تدني قيمة مخزون المواد واللوازم	2.100		
	796	استرجاع أعباء دورات سابقة		2.100	0.5
497		مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها	5.400		
	796	استرجاع أعباء دورات سابقة		5400	0.5
694		ديون معدومة	35.700		
	470	الزبائن		35.700	0.5
497		مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها	6.500		
	796	استرجاع أعباء دورات سابقة		6.500	0.5
699		مخصصات استثنائية	6.610		
	497	مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها		6.610	0.5
693		القيمة الباقية لعناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها	15.800		
	421	سندات المساهمة		15.800	0.5
4921		مؤونة تدني قيمة سندات المساهمة	4.200		
	421	سندات المساهمة		4.200	0.5
485		البنك	22.000		
	793	نواتج عناصر العناصر الأصول الأخر المتنازل عنها		22.000	0.5
478		فواتير قيد التحرير	12.000		
	70	مبيعات البضائع		12.000	0.5
438		حسومات ستكتسب	3.810		
	779	نواتج مختلفة أخرى		3.810	0.5
655		مصاريف البنوك و التحصيل	670		
	485	البنك		670	0.5
485		البنك	580		
	770	نواتج مالية		580	0.5

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

479		أوراق القبض	34.500	34500	0.5
	485	البنك			
485		البنك	46.200	46.200	0.5
	530	الموردون			

الجزء الثاني: (08 نقاط) 03

1 - إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

ليكن Y مجموع أعباء قسم الإدارة

و X مجموع أعباء قسم الصيانة

بتشكيل المعادلتين :

$Y= 55.000+ 0.1X$ 0.25

$X= 44.000 + 0.1\ Y$ 0.25

بحل المعادلتين نجد :

$Y = 60.000$ 0.25

$X = 50.000$ 0.25

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

العناصر	المجموع	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع	
المجموع بعد التوزيع الأولي	430.900	55.000	44.000	96.100	138.500	55.500	41.800	
التوزيع الثانوي: الإدارة		60.000 -	6.000+	15.000	12.000	12.000	15.000	0.5
التوزيع الثانوي: الصيانة		5.000	50.000 -	5.000	17.500	17.500	5.000	0.5
المجموع بعد التوزيع الثانوي	430.900	00	00	116.100	168.000	85.000	61.800	0.25
طبيعة وحدة القياس				kg مادة مشتراة	ساعة عمل مباشر	وحدة منتجة	وحدة مباعة	
عدد وحدات القياس				4.300	1 050	1.000	1.030	0.25
تكلفة وحدة القياس				27	160	85	60	0.50

0,75

2-أ- تكلفة الشراء:

العناصر	المادة M_1 ك	المادة M_1 س	المادة M_1 م	المادة M_2 ك	المادة M_2 س	المادة M_2 م	المادة C ك	المادة C س	المادة C م
			0,25			0,25			0,25
المشتريات	1500	210	315000	2700	125	337500	100	435	43500
قسم التموين	1500	27	40500	2700	27	72900	100	27	2700
مشتريات الفترة	1500		355500	2700		410400	100		46200
مخ1	500		104500	300		39600	20	450	9000
المجموع	2000	230	460000	3000	150	450000	120	460	55200

96

2ب- الجرد الدائم :

0,75

المـــــــادة M_1

العناصر	ك	س	م	العناصر	ك	س	م
$مخ_1$	500	209	104500	إخراجات	1800	230	414000
مشتريات الفترة	1500		355500	$مخ_2$	200	230	46000
المجموع	2000	230	460000	المجموع	2000	230	460000

0,25

المـــــــادة M_2

العناصر	ك	س	م	العناصر	ك	س	م
$مخ_1$	300		39600	إخراجات	2200	150	330000
مشتريات الفترة	2700		410400	$مخ_2$	800	150	120000
المجموع	3000	150	450000	المجموع	3000	150	450000

0,25

المـــــــادة C

العناصر	ك	س	م	العناصر	ك	س	م
$مخ_1$	20	450	9000	إخراجات	92	460	42320
مشتريات الفترة	100		46200	$مخ_2$	28	460	12880
المجموع	120	460	55200	المجموع	120	460	55200

0,25

97

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

02

عناصر التكلفة	المنتوج P 1 ك	س	م	المنتوج P 2 ك	س	م	
تكلفة شراء المواد المستعملة							
M1	400×1,5	230	138.000	600×2	230	276.000	0.25
M2	400×2,5	150	150.000	600×2	150	180.000	0.25
C المواد الوسيطة	400×0,08	460	14.720	600 ×0,1	460	27.600	0.25
اليد العاملة المباشرة	400×1,5	400	240.000	600×2,5	400	600.000	0.25
الأعباء غير الباشرة:							
A1	300	160	48.000	750	160	120.000	0.25
A2	400	85	34.000	600	85	51.000	0.25
مخزون بداية المدة	100	–	113.280	20	-	41.200	0.25
التكلفة المتوسطة المرجحة للإنتاج.	500	1.476	738.000	620	2090	1.295.800	0.25

01

4 ـ حساب سعر التكلفة :

العناصر	المنتوج P 1 ك	س	م	المنتوج P 2 ك	س	م	
تكلفة الإنتاج المباع	450	1.476	664.200	580	2.090	1.212.200	0.25
أعباء غير مباشر للتوزيع	450	60	27.000	580	60	34.800	0.25
سعر التكلفة	450	1.536	691.200	580	2.150	1.247.000	0.5

0.5

5 ـ حساب النتيجة التحليلية :

العناصر	المنتوج P 1 ك	س	م	المنتوج P 2 ك	س	م	
رقم الأعمال	450	20.00	900.000	580	2500	1.450.000	0.25
سعر التكلفة	450	1.536	691.200	580	2.150	1.247.000	
النتيجة التحليلية	450	464	208.800	580	350	203.000	0.25

04

الجزء الثالث : (04 نقاط)

إعداد الميزانية المختصرة :

1 ـ تحديد العناصر :

* **تحديد الأموال الدائمة :** 0.5

نسبة التمويل الدائم = الأموال الدائمة / الأصول الثابتة = 0.95

الأصول الثابيتة = الأموال الدائمة / 0.95

رأس المال العامل الدائم = الأموال الدائمة ـ الأصول الثابتة.

بالتعويض : 1.625.000 ـ = الأموال الدائمة ـ (الأموال الدائمة / 0.95)

الأموال الدائمة = 30.875.000 دينار ج. 0.5

* **تحديد الأصول الثابتة :** 0.5

رأس المال العامل الدائم = الأموال الدائمة ـ الأصول الثابتة

الأصول الثابتة = الأموال الدائمة ـ رأس المال العامل الدائم

= 30.875.000 ـ (ـ 1.625.000)

= 32.500.000 دينار ج. 0.5

* **تحديد الأموال الخاصة :**

الأموال الدائمة = الأموال الخاصة + الديون طويلة الأجل

30.875.000 = الأموال الخاصة + 4.000.000

الأموال الخاصة = 26.875.000 دينار ج

* **مجموع الميزانية :**

98

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع
	الأصول الثابتة = 0.65 × مجموع الميزانية مجموع الميزانية = 32.500.000 / 0.65 = 50.000.000 دينار ج	0.5	
	* تحديد الديون قصيرة الأجل : الديون قصيرة الأجل = مجموع الميزانية ـ الأموال الدائمة = 50.000.000 – 30.875.000 = 19.125.000 دينار ج	0.25	
	* تحيد قيم الاستغلال : قيم الاستغلال = 0.2 × مجموع الميزانية = 50.000.000 × 0.2 = 10.000.000 دينار ج	0.25	
	* تحديد القيم القابلة للتحقيق و القيم الجاهزة: القيم القابلة للتحقيق و القيم الجاهزة = مجموع الميزانية ـ (قيم الاستغلال + الأصول الثابتة) = 50.000.000 – (10.000.000 + 32.500.000) = 7.500.000 دينار ج	0.5	
	2 ـ الميزانية المختصرة :	0.5	

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الأصول الثابتة قيم الاستغلال قيم قابلة التحقيق والجاهزة	32.500.000 10.000.000 7.500.000	الأموال الخاصة الديون طويلة الأجل الديون قصيرة الأجل	26.875.000 4.000.000 19.125.000
مجموع الأصول	50.000.000	مجموع الخصوم	50.000.000

الموضوع الثاني

الإجابة على الجزء الأول(08 نقاط)

إتمام جدول الأعباء غير المباشرة

نفترض أن x التلفة الإجمالية لمركز الطاقة

نفترض أن y التلفة الإجمالية لمركز الصيانة

بحل جملة المعادلتين نجد x=36000 y=30000

1- إعداد جدول الأعباء غير المباشرة (مجزأة: 1×2 — المجموع: 02)

البيـــــــان	مراكز مساعدة		مراكز اساسية		
	طاقة	صيانة	تموين	انتاج	توزيع
مج ت أولى	30000	26400	61800	520000	50200
التوزيع الثانوي الطاقة الصيانة	 [36000] 6000	 3600 [30000]	 7200 3000	 14400 15000	 10800 6000
مج التوزيع الثانوي	0	0	72000	549400	67000
طبيعة وحدة العمل			M قماش مشترى	وحدات منتجة	DA 1 من رقم الأعمال
عدد وحدات العمل			12000	8200	340000
تكلفة وحدة العمل			6	67	0.05

99

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

2 - حساب تكلفة شراء القماش (مجزأة: 1×2 — المجموع: 02)

البيان	الكمية	س. الوحدة	المبلغ
أعباء مباشرة			
مشتريات القماش	12000	80	960000
أعباء غير مباشرة			
مركز التموين	12000	6	72000
تكلفة الشراء الشهرية	12000	86	1032000
مخ1	2000		116000
ت م الإجمالية	14000	82	1148000

3 - حساب تكلفة إنتاج الصنفين من السراويل (مجزأة: 1×2 — المجموع: 02)

البيان	سراويل رجال			سراويل أطفال		
	ك	س.و	مبلغ	ك	س.و	مبلغ
أعباء مباشرة						
قماش مستعمل	8750	82	717500	2400	82	196800
لوازم مختلفة	5000	3	15000	3200	3	9600
س ي ع مباشرة	3750	30	112500	1600	30	48000
أعباء غ مباشرة مركز الإنتاج	5000	67	335000	3200	67	214400
ت إنتاج شهرية	5000		1180000	3200		468800
مخ1	500		140000	300		56200
ت أ الإجمالي	5500	240	1320000	3500	150	525000

4 - حساب سعر تكلفة المنتجين [سراويل للرجال والأطفال] (مجزأة: 1 — المجموع: 1)

البيان	سراويل رجال			سراويل أطفال		
	ك	س.و	مبلغ	ك	س.و	مبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	3500	240	840000	2000	150	300000
أعباء غ مباشرة مركز التوزيع	1050000	0.05	52500	290000	0.05	14500
سعر التكلفة	3500		892500	2000		314500

النتيجة التحليلية لكل منتج (مجزأة: 0.5 — المجموع: 0.5)

البيان	سراويل رجال			سراويل أطفال		
	ك	س.و	مبلغ	ك	س.و	مبلغ
رقم الأعمال	3500	300	1050000	2000	145	290000
سعر التكلفة	3500		892500	2000		314500
ن ت إجمالية	3500		157500	2000		24500 -

النتيجة التحليلية الصافية لشهر ماي 2005 (مجزأة: 0.5 — المجموع: 0.5)

البيان		
النتيجة التحليلية		
-المنتج سراويل للرجال		157500
- المنتج سراويل للأطفال	24500	
- عناصر إضافية		12000
- أعباء غير معتبرة	5500	
	30000	169500
النتيجة الصافية ربح	139500	

100

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

الجزء الثاني : (08 نقاط)

1- إعداد جدول حسابات النتائج

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن	مجزأة	المجموع
70	مبيعات البضائع		1075000	1	
60	بضاعة مستهلكة	435000			
80	الهامش الإجمالي	640000			
80	الهامش الإجمالي		640000		
71	إنتاج مباع		1875000		
72	إنتاج مخزون		275000		
74	أداء خدمات		45000		
75	تحويل تكاليف الإنتاج		17000		
61	مواد ولوازم مستهلكة	675000			
62	خدمات	157500			
81	القيمة المضافة	2019500		1	06
81	القيمة المضافة		2019500		
77	نواتج مختلفة		87000		
78	تحويل تكاليف الاستغلال		27500		
63	مصاريف المستخدمين	987000			
64	ضرائب ورسوم	127500			
65	مصاريف مالية	85000			
66	مصاريف مختلفة	58000			
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	115000			
83	نتيجة الاستغلال	761500			
79	نواتج خارج الاستغلال		65500	1	
69	تكاليف خارج الاستغلال	75000			
84	نتيجة خارج الاستغلال		9500		
83	نتيجة الاستغلال		761500	1	
84	نتيجة خارج الاستغلال	9500			
880	النتيجة الإجمالية	752000			
880	النتيجة الإجمالية		752000		
889	ضريبة على الأرباح	188000		1	
88	نتيجة صافية – ربح -	564000			

2- نسبة الهامش الإجمالي = الهامش الإجمالي / مبيعات بضائع (1)

= 640000 / 1075000 = 59,5 % .

3- تحديد قدرة التمويل الذاتي (02)

* الطريقة الأولى:

العناصر	المبلغ	مجزأة
نتيجة الدورة الصافية	564000	0.5
- حـ/ 792	30000-	
- حـ/793	10000 -	
- حـ/796	12000-	0.5
+ مخصصات الاهتلاك و المؤونات	15000 +	
+حـ/ 692	20000+	0.5
+حـ/693	8000 +	
+حـ/699	35000+	
قدرة التمويل الذاتي	690000	0.5

101

محاور الموضوع	عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع

* طريقة ثانية - طريقة القيمة المضافة-

العناصر	المبلغ
القيمة المضافة	2019500
+نواتج مختلفة	87000
+ تحويل تكاليف الاستغلال	27500
- مصاريف المستخدمين	987000-
- ضرائب ورسوم	127500 -
- مصاريف مالية	85000 -
- مصاريف مختلفة	58000 -
+ نواتج خارج الاستغلال ماعدا: [792، 793، 796]	13500 +
- تكاليف خارج الاستغلال ما عدا[692، 693، 699]	12000 -
- ضرائب على الأرباح	188000-
قدرة التمويل الذاتي	**690000**

الجزء الثالث : (04 نقاط)

1- **نسبة التمويل الدائم** = (أ.دائمة) / (أ.ثابتة) < 1 = $\frac{3800000}{3200000} = 1,1875$ **0.5**

تدل على أن كل الأصول الثابتة ممولة بأموال دائمة وهذا يتماشى مع قواعد التمويل.

2- **نسبة التمويل الخاص** = (أ.خاصة) / (أ.ثابتة) < 1 **0.5**

$\frac{3000000}{3200000} = 0,9375$ تدل على أن الجزء الأكبر من الأصول الثابتة تمول بأموال خاصة.

3- **نسبة الاستقلالية المالية** = (أ.خاصة) / (مجموع الديون) ≤ 1 = $\frac{3000000}{2000000} = 1,5$ **0.5**

وهذا يدل على أن الأموال الخاصة أكبر من أموال الغير.

4- **نسبة الملاءة العامة** =(مجموع الأصول) / (مجموع الديون) < 2 **0.5**

= $\frac{5000000}{2000000} = 2,5$ وهذا يدل على قدرة المؤسسة على تسديد ديونها

5- **نسبة السيولة العامة** =(مجموع الأصول المتداولة) / (د.ق أ) **0.5**

= $\frac{1800000}{1200000} = 1,5$ وهذا يدل على توفر المؤسسة على سيولة عالية

6- **نسبة الخزينة العامة** = $\frac{1000000}{1200000} = 0,83$ وهذا يدل على أن القيم القابلة للتحقيق **تغطي** نسبة كبيرة من الديون قصيرة الأجل **0.5**

7- **نسبة الخزينة الفورية** = $\frac{400000}{1200000} = 0,33$ نسبة مقبولة **0.5**

الوضعية المالية للمؤسسة :

تدل النتائج المحصل عليها على أن الوضعية المالية لهذه المؤسسة جيدة **0.5**

102